NOVEMBER/DECEMBER 2025

23UCM41/23UFA41 — CORPORATE ACCOUNTING - II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Define internal reconstruction.

   உள்மறுசீரப்பு - வரையறு.

2. How is the purchase consideration calculated under the net assets method?

   நிகர சொத்துமதிப்பு முறையின் கீழ் கொள்முதல் மறுபயன் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?

3. Explain the term "Interest earned" in a banks profit and loss account.

   வங்கியில் இலாப நட்டக் கணக்கில் ஈட்டப்படும் வட்டினை விளக்குக.

4. Write short note on capital adequency rate in banking?

மூலதன போதுமான மதிப்பீடு வங்கியில் பற்றி சிறுகுறிப்பு வரைக.

5. How is the balance sheet of an insurance company structured?

காப்பீட்டு நிறுவனங்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு எவ்வாறு கட்டமைக்கப்பட்டுள்ளது?

6. Tell about "Reinsurance".

மறுகாப்பீட்டைப் பற்றி கூறுக.

7. Explain the term holding company.

பிடிப்பு நிறுமம் - விளக்குக.

8. List any two importance of consolidated financial statement.

ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கையின் ஏதேனும் இரண்டு முக்கியத்துவங்களை பட்டியலிடு.

9. Tell about company's assets after winding up.

நிறுவனக் கலைப்பிற்கு பின் உள்ள சொத்துக்களை பற்றி கூறுக.

10. Explain the term unsecured creditors.

பிணையமற்ற கடனாளிகள் - விளக்குக

(இ) கடனீட்டு பத்திரம் மற்றும வட்டி அனைத்து நிறுவனத்தின் மிதக்கும் சொத்துக்கள் மூலம் பாதுகாக்கப்படுகிறது.

(ஈ) நிலைச் சொத்துக்கள் ஏட்டு மதிப்பிலும் மற்றும் நடப்பு சொத்துக்கள் ஏட்டு மதிப்பில் 80%மும் அதிகரிக்கப்பட வேண்டும்.

———————

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) How does internal reconstruction help in financial restructuring?
உன் புனரமைப்பானது நிதி மறுசீரமைப்பில் எவ்வாறு உதவுகிறது?

Or

(b) Explain the various methods of calculating purchase consideration.
கொள்முதல் மறுபயனை கணக்கிடுவதற்கான பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

12. (a) Describe the advances usually made by banks and shown under schedule 9.
அட்டவணை 9ன் படி வங்கியால் மேற்கொள்ளப்படும் முன்பணத்தை விவரி.

Or

(b) From the following particulars, prepare the profit and loss account of express bank for the year ended March 31, 2005.

Interest on deposits	5,50,000	Discount on b ills discounted	2,92,000
Commission	16,000	Interest on overdrafts	3,08,000
Interest on loans	5,18,000	Auditor's fees	2,000
Sundry charges (Dr)	4,000	Director's fees	6,000
Rent	2,000	Bad debts	1,36,000

கீழ்காணும் விபரங்களை கொண்டு 31.3.2005ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கான எக்ஸ்பிரஸ் பேங்கரின் இலாப-நட்ட கணக்கை தயார் செய்க.

வைப்புகள் மீதான வட்டி	5,50,000	பில் வட்டஞ் செய்ததில் தள்ளுபடி	2,92,000
கழிவு	16,000	வங்கி மேல்வரைபற்று	
கடன் மீது வட்டி	5,18,000	மீதான வட்டி	3,08,000
பற்பல கட்டணம் (ப)	4,000	தணிக்கையர் கட்டணம்	2,000
வாடகை	2,000	இயக்குனர் கட்டணம்	6,000
		வாரா கடன்	1,36,000

13. (a) The life fund of a life insurance company on 31.3.2006 showed a balance of Rs. 54,00,000. However, the following items were not taken into account while preparing the revenue A/c for 2005-06.

	Rs.
(a) Interest and dividends accrued on investments	20,000
(b) Income tax deducted at source on the above	6,000
(c) Reinsurance claims recoverable	7,000
(d) Commission due on reinsurance premium paid	10,000
(e) Bonus in reduction of premiums	3,000

12,000 சாதாரண பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10	1,20,000	சரக்கிருப்பு	5,25,000
வங்கி கடன்	4,00,000	கடனாளிகள்	1,00,000
8% கடனீட்டுபத்திரம்	1,00,000	இலாபநட்ட க/கு	58,000
கடனீட்டு பத்திரங்கள் மீதான நிலுவை வட்டி	8,000		
கடனீந்தோர்	2,00,000		
	9,08,000		9,08,000

நாளைய தேதியில் நிறுவனம் கலைப்புக்கு உட்படுத்தப்பட்டது. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களை கொண்டு கலைப்பாளர் கணக்கு பட்டியலை தயார் செய்க.

(அ) நிறுவன கலைப்பு செலவு மற்றும் கலைப்பாளர் ஊதியம் முறையே ரூ. 3,000 மற்றும் ரூ. 10,000 ஆகும்.

(ஆ) வங்கி கடன் சரக்கிருப்பு ஈட்டின் பேரில் உள்ளது.

The company went into liquidation on the date. Prepare liquidator's statement of account after taking into account the following :

(a) Liquidation expenses and liquidator's remuneration amounted to Rs. 3,000 and Rs. 10,000 respectively.

(b) Bank loan was secured by pledge of stock.

(c) Debentures and interest thereon are secured by a floating charge on all assets.

(d) Fixed assets were realised at book values and current assets at 80% of book values.

X Ltd., நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 2003 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பங்கு மூலதனம்		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	25,000
8,000 முன்னுரிமை பங்குகள் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10	80,000	பிற நிலைச்சொத்துக்கள்	2,00,000

ஆயுள் காப்பீட்டு நிறுவனத்தின் 31.03.2006ம் நாளைய ஆயுள் கால நிதி இருப்பு ரூ. 54,00,000. இருந்தபோதிலும் அந்நிறுவனத்தின் கீழ்கண்ட விபரங்கள் வருவாயின் க/கு தயார் செய்யும் போது கணக்கில் எடுத்து கொள்ளப்பட்டவில்லை.

	ரூ.
(அ) முதலீடுகள் மீது வட்டி மற்றும் பங்காதாயம் பெறப்பட வேண்டியது	20,000
(ஆ) மூலதனத்தில் வரி பிரத்தம்	6,000
(இ) பெறப்பட வேண்டிய மறுகாப்பீட்டு கோருதல்	7,000
(ஈ) மறுகாப்பீட்டு முனைமம் செலுத்தியதின் பேரில் பெறப்பட வேண்டிய கழிவு	10,000
(உ) முனைமத்தில் கழிக்கப்பட்ட ஊக்கத்தொகை	3,000

Or

(b) Give brief note on valuation bonus.

மதிப்பீட்டுப் போனஸ் பற்றி சருக்கமாக கூறுக.

14. (a) A subsidiary company has a capital of Rs. 5,00,000 in shares of Rs. 100 each out of which the holding company acquired 80% of the shares at Rs. 6,00,000. The profits of the subsidiary co. on the date of acquisition of shares by the holding company were Rs. 3,00,000. Calculate the value of goodwill or capital reserve.

ஒரு துணை நிறுவனம் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 மதிப்புள்ள மூலதனம் ரூ. 5,00,000 வைத்துள்ளது. இதில் 80% பங்குகளை ரூ. 6,00,000 மதிப்பில் பிடிப்பு நிறுமம் வாங்கியுள்ளது. துணை நிறுவனத்தை கையகப்படுத்திய நாளன்று அந்நிறுவனத்தின் இலாபம் ரூ. 3,00,000 எனக் கொண்டு நற்பெயர் அல்லது மூலதன காப்பை மதிப்பீடு செய்க.

Or

(b) Write short note on cost of control.

கட்டுப்பாட்டுச் செலவைப் பற்றி சுருக்குகமாக கூறுக.

15. (a) As certain the remuneration payable to liquidator from the data given below :

Preferential creditors Rs. 10,000

Unsecured creditors Rs. 60,000

Assets realised Rs. 50,000

Liquidators remuneration : 3% on the amount distributed to unsecured creditors.

(ஆ) H Ltd நிறுவனத்தின் கடனாளிகள் S Ltd நிறுவனத்திலிருந்து பெற வேண்டிய ரூ. 5,000 அடங்கும் மேலும் H Ltd நிறுவனத்தின் செலுத்த வேண்டிய பில் ரூ. 1,000த்தை S Ltd நிறுவனம் ஏற்றுக்கொண்டது.

20. The Balance sheet of X Ltd., as on 31st Dec. 2003 as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital		Land and buildings	25,000
8,000 preferences shares of Rs. 10 each	80,000	Other fixed assets	2,00,000
12,000 equity shares of Rs. 10 each	1,20,000	Stock	5,25,000
Bank loan	4,00,000	Debtors	1,00,000
8% debentures	1,00,000	Profit and loss a/c	58,000
Interest outstanding on debentures	8,000		
Creditors	2,00,000		
	9,08,000		9,08,000

(b) Debtors of H Ltd., include Rs. 3,000 due from S Ltd., and also bills payable of H Ltd., includes a bill of Rs. 1,000 accepted in favour of S Ltd.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்புகள் மற்றும் தகவல்களை அடிப்படையாக கொண்டு ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயார் செய்க.

பொறுப்புகள்	H Ltd ரூ.	S Ltd ரூ.	சொத்துக்கள்	H Ltd ரூ.	S Ltd ரூ.
பங்கு மூலதனம் :			பற்பல சொத்துக்கள்	40,000	6,000
(ரூ. 10 மதிப்புடைய முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது)	50,000	10,000	சரக்கிருப்பு	31,000	12,000
இலாப நட்ட க/கு	20,000	6,000	கடனாளிகள்	5,000	9,000
காப்புகள்	5,000	3,000	பெ.மா.சீட்டு	1,500	–
கடனீந்தோர்கள்	10,000	6,000	S Ltd ன் பங்குகள் அடக்க விலையில் 750 பங்குகள்	7,500	–
செ.மா.சீட்டு	–	2,000			
	85,000	27,000		85,000	27,000

(அ) S Ltd நிறுவனத்தின் அனைத்து இலாபங்களும் H Ltd நிறுவனத்தால் பங்குகள் வாங்கப்பட்டதற்கு பின்னர் சம்பாதிக்கப்பட்டவை. ஆனால் ரூ. 3,000 ஏற்கனவே இருப்பாக இருந்தது.

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து கலைப் பாளர்க்கு செலுத்த வேண்டிய ஊதியமாக.

முன்னுரிமை கடனீந்தோர் ரூ. 10,000

பிணையமில்லா கடனீந்தோர் ரூ. 60,000

உணரப்பட்ட சொத்துக்கள் ரூ. 50,000

கலைப்பாளர் ஊதியமானது பிணையமில்லா கடனீந்தோர் மீது 3% ஆகும்.

Or

(b) Mention the list – A and list – B contributory.

அட்டவணை– A மற்றும் அட்டவணை– B ன்படி, யாரெல்லாம் பங்களிப்பாளர்கள் என்பதை கூறுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The following is the balance sheet of Suthan Ltd., which is absorbed by Khan Ltd.,

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital (Rs. 10 each)	6,00,000	Fixed assets:	
Pref. share capital (Rs. 100 each)	2,00,000	Machinery	3,40,000
Current liabilities	1,00,000	Buildings	1,60,000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
10% debentures	3,00,000	Current assets :	
		Stock	4,00,000
		Debtors	2,00,000
		Profit and loss a/c	1,00,000
	12,00,000		12,00,000

Khan Ltd., takes over Suthan Ltd., on the following terms :

(a) Take the fixed assets at 10% depreciation, stock at Rs. 3,00,000 and debtors after a provisions of 25%.

(b) Debentures are to be settled by issuing them 9% debentures in Khan Ltd., current liabilities will be taken over at book values.

(c) The consideration will be discharged by issue of 10,000 equity shares of Rs. 10 each in Khan Ltd., at an agreed value of Rs. 15 per share and the balance in cash.

(d) Expenses of liquidation of Rs. 20,000 will be reimbursed by Khan Ltd.

You are required to give journal entries to close the books of Suthan Ltd.

18. Briefly explains the schedules prepared while finalising accounts of a general insurance co.

பொதுகாப்பீட்டு நிறுவனத்தின் கணக்குகளை தயார் செய்வதில் உள்ள பல்வேறு அட்டவணைகளை பற்றி விவரி.

19. From the balance sheets and information given below, prepare a consolidated Balance sheet.

Liabilities	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.	Assets	H Ltd Rs.	S Ltd Rs.
Share capital :			Sundry assets	40,000	6,000
(Rs. 10 per share fully paid)	50,000	10,000	Stock	31,000	12,000
Profit and loss a/c	20,000	6,000	Debtors	5,000	9,000
Reserves	5,000	3,000	Bills receivable	1,500	–
Creditors	10,000	6,000	Shares in S Ltd 750 shares at cost	7,500	–
Bills payable	–	2,000			
	85,000	27,000		85,000	27,000

Additional information :

(a) All profits of S Ltd have been earned since the shares were acquired by H. Ltd., but the reserve of Rs. 3,000 was already there at the time.

கான் லிமிடெட்டால் கையகப்படுத்தப்பட்ட சுதன் லிமிடெட்டின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
சாதாரண பங்குமுதல்			
	6,00,000	நிலைச்சொத்துக்கள்	
(ஒவ்வொன்றும் ரூ. 10)		இயந்திரம்	3,40,000
முன்னுரிமை பங்கு முதல்		கட்டிடம்	1,60,000
(ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100)	2,00,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	
நடப்பு பொறுப்புக்கள்		சரக்கிருப்பு	4,00,000
	1,00,000		
10% கடனீட்டுபத்திரம்		கடனாளிகள்	2,00,000
	3,00,000		
		இலாப நட்ட க/கு	1,00,000
	12,00,000		12,00,000

கான் லிமிடெட் பின்வரும் விதிமுறைகளின் படி சுதன் லிமிடெட்டை எடுத்துக்கொள்கிறது.

(அ) நிலைச் சொத்துக்கள் மீது 10% தேய்மானம், சரக்கிருப்பு மதிப்பு ரூ. 3,00,000 மற்றும் 25% கடனாளிகள் மீதான ஒதுக்கு என்ற அடிப்படையில் எடுத்து கொள்கிறது.

(ஆ) கான் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் கடன்களை 9% கடன் பத்திரங்களாகவும் நடப்பு பொறுப்புகளை ஏட்டு மதிப்பில் எடுத்துக் கொள்வது.

(இ) கான் லிமிடெட் நிறுவனம் ரூ. 10 மதிப்புள்ள 10,000 பங்குகளை ரூ. 15 ஒப்புக்கொண்ட மதிப்பில் வழங்கவும் மீத தொகை பணமாகவும் செலுத்த உடன்பட்டது.

முதலீடுகளை விற்று பெறா நிகர இலாபம்	2,700
சம்பளம், அகவிலைப்படி, போனஸ் மற்றும் சேம நலநிதி	2,10,000
கழிவு, பரிவர்த்தனை மற்றும் தரகு	1,20,000
சட்டப்பூர்வ கட்டணம்	12,000
தணிக்கை கட்டணம்	5,000
இயக்குனர்கள் மற்றும் கமிட்டி உறுப்பினர் கட்டணம்	2,400
அச்சு எழுதுபொருள்	6,400
பற்பல செலவுகள்	12,000
தபால் தந்தி, தொலைபேசி மற்றும் தொலை நிலையழைப்பு	44,000
விளம்பரம்	9,000
காப்பீடு மற்றும் ஒளியமைப்பு	7,400
வாராக் கடன்	34,500
செலுத்திய வாடகை	48,000

பயன்தீரா தள்ளுபடி மற்றும் வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு இருப்பின் தொடக்க இருப்பு முறையே ரூ. 48,000 மற்றும் ரூ. 24,000 ஆகும். நடப்பு இலாபத்தில் 60% வரிக்காக ஒதுக்கீடு செய்யவும்.

தலைவர் மற்றும் மேலாண்மை இயக்குநருக்கு மாதம் ரூ. 2,400 சம்பளமாகவும் மேலும் ஆண்டிற்கு ரூ. 6,000 மதிப்புள்ள இலவச வீடு மற்றும் மோட்டார் கார் வழங்குதல்.

(ஈ) கலைப்பு செலவு ரூ. 20,000த்தை கான் லிமிடெட்டால் வழங்குதல் எனக் கொண்டு.

சுதன் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் கணக்குகளை முடிப்பதற்கு தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

17. From the following details prepare the profit and loss account of the Bharat Bank Ltd., for the year ended December 31, 1980.

	Rs.
Interest paid on deposits and borrowings	2,40,000
Interest and discount	7,48,000
Rent received	36,000
Net profit on sale of investment	2,700
Salaries, allowances, bonus and provident fund	2,10,000
Commission, exchange and brokerage	1,20,000
Legal charges	12,000
Audit fees	5,000
Directors and local committee members fees	2,400
Printing and stationary	6,400
Miscellaneous expenditure	12,000
Telephone, stamps, postage and telegrams	44,000
Advertising	9,000

	Rs.
Insurance and lighting	7,400
Bad debts	34,500
Rent paid	48,000

Opening balances on unexpired discount and reserve for bad and doubtful debts were Rs. 48,000 and Rs. 24,000 respectively. Provide 60% taxation on current profits.

The chairman and managing director has been paid a salary of Rs. 2,400 p.m. and has been provided free quarters and a mortor car perquisites valued at Rs. 6,000.

கீழ்கண்ட விபரங்களை கொண்டு டிசம்பர் 31, 1980 ஆண்டிற்கான பாரத் பேங்க் லிமிடெட் நிறுவனத்தின் இலாப - நட்ட கணக்கை தயாரிக்க.

	ரூ.
வைப்புகள் மற்றும் கடன் மீது செலுத்திய வட்டி	2,40,000
வட்டி மற்றும் தள்ளுபடி	7,48,000
பெற்ற வாடகை	36,000